



نخستامه بودجه سال ۱۴۰۱

د بیماری های کشور

دفتر برنامه ریزی و بودجه

آبان ماه ۱۴۰۰



بسم الله الرحمن الرحيم

مقدمه

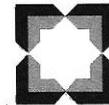
بودجه در نهادهای بزرگ بخش عمومی از جمله دهیاری ها علاوه بر برنامه ریزی و کنترل عملیات اجرایی و خدمت رسانی به شهروندان، یک الزام قانونی نیز به شمار می رود. به همین جهت بودجه می تواند از طریق تخصیص بهینه منابع، زمینه مصرف منابع در محل های تعیین شده و کارایی و اثربخشی فعالیت های دهیاری را فراهم نماید. از این منظر، بودجه حداقل سطح پاسخگویی مدیران دهیاری را به شهروندان و نمایندگان قانونی و منتخب ایشان در شورای اسلامی روستا و سایر نهادهای ذیصلاح فراهم می سازد و از این رو بودجه ریزی و ارائه گزارش های اجرای بودجه نقش بی بدیلی در اعمال نظارت مالی و عملیاتی بر دهیاری ها خواهد داشت.

بودجه سالانه دهیاری عبارت است از یک برنامه جامع مالی مبتنی بر پیش بینی درآمدها و هزینه ها بر اساس وظایف قانونی، فعالیت ها و برنامه های مصوب در یک سال مالی که پس از تصویب شورای اسلامی روستا و طی فرآیند مراحل قانونی، ملاک عمل نهاد مذکور قرار می گیرد. از این رو به استناد ماده ۳۵ آیین نامه مالی دهیاری ها و وظایف وزارت کشور (سازمان شهرداری ها و دهیاری های کشور) جهت انتظام بخشی به امور مالی دهیاری ها، یکسان سازی چارچوب تهیه و تنظیم بودجه سنواتی و پیش بینی واقعی و اصولی درآمدها و هزینه های نهاد مذکور و بر اساس اسناد بالادستی از جمله برنامه های بلندمدت و میان مدت دهیاری، این دستورالعمل تهیه و ابلاغ می گردد.

فصل اول - سیاست ها و راهبردهای تدوین بودجه سال ۱۴۰۱

بودجه سال ۱۴۰۱ دهیاری ها بایستی در راستای اجرای سیاست های ابلاغی مقام معظم رهبری (مدظله العالی)، برنامه پنج ساله ششم توسعه کشور، قانون بودجه سنواتی کشور، احکام دائمی بودجه، برنامه ها، سیاست های اجرایی دولت سیزدهم با در نظر گرفتن موارد ذیل تهیه و تنظیم گردد:

- ۱) نقش آفرینی موثر در ارتقای سطح زندگی و بهبود محیط زیست روستایی جهت حفظ جمعیت روستا و زمینه سازی برای مهاجرت معکوس از شهر به روستا
- ۲) استفاده از ظرفیت بخش خصوصی در اجرای طرح های عمران و پروژه های درآمدزای روستایی
- ۳) افزایش کارایی و بهبود ساختار نظام درآمدی دهیاری ها با تاکید بر تقویت وصول عوارض و کسب درآمدهای پایدار و قانونی
- ۴) بستر سازی برای اجرای سیاست های اقتصاد مقاومتی؛ تولید و اشتغال در مناطق روستایی



- ۵) ارتقای ایمنی و بهبود مدیریت حوادث در روستاها
۶) توسعه کارآفرینی و توانمندسازی روستائیان در زمینه افزایش سطح دانش و توسعه مهارت ها و مشاغل روستایی

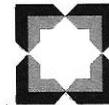
فصل دوم - ضوابط مالی تهیه و تنظیم بودجه

الف) ضوابط حقوق و دستمزد

- ۱) حداقل حقوق نیروهای دهیاری در سال ۱۴۰۱ با رشد ۱۰ درصدی نسبت به سال ۱۴۰۰ پیش بینی گردد. بدیهی است در هر صورت، مبنای قطعی حقوق و دستمزد نیروهای تمام وقت و پاره وقت دهیاری، مصوبه شورای عالی کار در سال ۱۴۰۱ می باشد.
- ۲) حقوق، اضافه کار و مزایای دهیار و کارکنان دهیاری، با رعایت محدودیت های بودجه و در چارچوب دستورالعمل های ابلاغی سازمان شهرداری ها و دهیاری ها در سال ۱۴۰۱ پیش بینی می شود.
- ۳) مبلغ قطعی پاداش پایان سال (عیدی) برای سال ۱۴۰۱ به تصویب شورای عالی کار خواهد رسید، ولی دهیاری موظف است در بودجه سال ۱۴۰۱ معادل دو برابر پایه حقوق کارکنان به شرط آن که از سه برابر حداقل دستمزد بالاتر نباشد، پیش بینی نمایند.
- ۴) دهیاری باید پس از پیش بینی تمامی هزینه های اجتناب ناپذیر کارکنان و افزایش ضریب حقوق، عیدی (پاداش پایان سال) و نیز سایر هزینه های قانونی کارکنان، نسبت به پیش بینی دیگر هزینه های جاری به شرط تکافوی منابع و رعایت سقف حداکثر ۴۰٪ هزینه های جاری به کل بودجه اقدام نماید به طوری که در پایان سال اجرای بودجه هیچ گونه کسری اعتبار بابت پرداخت های کارکنان ایجاد نشده باشد.

ب) ضوابط درآمدی و هزینه کرد اعتبارات

- ۱) پیش بینی درآمدها باید متناسب با منابع و درآمدهای تحقق یافته ناشی از تفریح بودجه سال گذشته و میزان افزایش درآمدی ردیف های مذکور باشد.
- ۲) درآمد ناشی از ماده ۲۳ قانون جرائم رانندگی در چارچوب ضوابط هزینه ای مربوط، باید صرف مواردی از جمله تهیه و نصب و نگهداری علائم راهنمایی و رانندگی و تجهیزاتی ایمنی، احداث پل های عابر پیاده و اصلاح معابر روستایی، معابر و نقاط حادثه خیز در روستاها گردد. دهیاری می تواند از محل درآمد فوق نسبت به تأمین اعتبار خرید دوربین های پایش تصویری اقدام نماید.
- ۳) صد درصد (۱۰۰٪) درآمدهای حاصل از اجرای قانون مدیریت پسماند صرفاً در موارد ذکر شده در ماده ۲۱ قانون مذکور هزینه گردد.



- ۴) درآمد ناشی از عوارض آلاینده‌گی دریافتی از محل تبصره یک ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده با اولویت نگهداری و توسعه فضای سبز روستا و ساماندهی و بهبود مدیریت پسماند، در قالب طرح‌های مصوب دهیاری هزینه گردد.
- ۵) حداقل ۹۰٪ از درآمدهای حاصل از اجرای ماده ۹۹ قانون شهرداری باید صرفاً در امور عمران و آبادانی روستا هزینه شود.
- ۶) درآمدهای ناشی از فروش اموال سرمایه‌ای و دارایی‌های ثابت دهیاری، فروش اموال غیرمنقول، منقول، اسقاط و نیز فروش سرقفلی بایستی الزاماً به مصارف پروژه‌های عمرانی و یا ایجاد دارایی‌های سرمایه‌ای جدید برای دهیاری برسد.
- ۷) (۱۰۰٪) بهای خدمات ایمنی و آتش‌نشانی دریافت شده باید صرف تجهیز و احداث پایگاه آتش‌نشانی و ایمنی روستا شود.
- ۸) در صورتی که تفاوت درآمد و هزینه سال قبل، حاکی از مزاد درآمد بر هزینه باشد، موضوع در قالب متمم بودجه همان سال پس از کسر دیون با محل جاری، پس از تصویب در شورای اسلامی روستا تماماً باید به اعتبارات عمرانی اختصاص یابد.
- ۹) چنانچه تفاوت درآمد و هزینه مؤید کسری درآمد بر هزینه و حاکی از عدم تحقق درآمدها باشد، دهیاری بایستی مبلغ کسری بودجه را در پیش‌بینی بودجه سال بعد به‌عنوان بخشی از اعتبارات هزینه‌ای و یا عمرانی در بخش دیون لحاظ نمایند.
- ۱۰) در مواردی که قانون‌گذار در مورد مصرف برخی از درآمدها تعیین تکلیف نموده، باید در محل خود هزینه شود و گزارش آن به شورای اسلامی روستا ارائه گردد و حساب‌رسان رسمی باید در این خصوص اعلام نظر نمایند.

ج) ضوابط تنظیم بودجه

- ۱) بودجه دهیاری مشتمل بر دو بخش درآمد و هزینه بوده و باید در قالب فرم‌های ابلاغی تا پایان دی ماه هر سال تهیه و به شورای اسلامی روستا ارائه شود و شورای مذکور پیش از پایان اسفندماه، بودجه مصوب را پس از تأیید هیئت تطبیق برای اجرا به دهیاری ابلاغ نماید.
- ۲) مسئولیت تنظیم بودجه دهیاری و مراقبت در حسن اجرای آن و همچنین تنظیم تفریح بودجه بر اساس تبصره ۱ ماده ۳۲ آیین‌نامه مالی دهیاری‌ها، به عهده دهیار و مسئول امور مالی دهیاری است.
- ۳) به استناد تبصره ۲ ماده ۳۲ آیین‌نامه مالی دهیاری‌ها حداکثر اعتبار پیش‌بینی شده برای هزینه‌های جاری در بودجه دهیاری ۴۰ درصد و حداقل اعتبار پیش‌بینی شده برای هزینه‌های عمرانی ۶۰ درصد بودجه مصوب دهیاری می‌باشد.



- ۴) اخذ تسهیلات بانکی صرفاً بایستی جهت اجرای طرح های درآمدزا از جمله خرید ماشین آلات و امور سرمایه گذاری و با تصویب شورای اسلامی روستا و بخش و بر اساس طرح توجیهی مصوب خواهد بود.
- ۵) اخذ وام به منظور انجام مصارف هزینه ای سالانه و بدهی های قطعی سنوات قبل و همچنین تأدیه بدهی های مالی ممنوع خواهد بود.
- ۶) دهیاری ها موظفاند در پیوست لایحه بودجه سالانه خود، نسبت به تعیین شرایط مرتبط با وام از جمله میزان و موارد مصرف را جهت تصویب به شورای اسلامی روستا ارسال نمایند. بدیهی است سایر شرایط مرتبط از جمله نحوه استرداد، نرخ سود تعیین شده، مدت وام و ... باید پیش از استقراض در چارچوب لوایح جداگانه به تصویب شورای اسلامی روستا برسد.
- ۷) پیش بینی اعتبار پرداخت هرگونه وام از محل اعتبارات جاری و عمرانی به دهیار، کارکنان دهیاری و اعضای شورای اسلامی روستا ممنوع می باشد.
- ۸) پیش بینی اعتبار لازم جهت هزینه حسابرسی به استناد ماده ۵۲ آیین نامه مالی دهیاری ها
- ۹) تأمین منابع لازم برای تعمیر و نگهداری تأسیسات و ابنیه دهیاری
- ۱۰) پیش بینی اعتبار برای پرداخت حقوق و دستمزد نیروهای آتش نشانی و پوشش بیمه ای آنها الزامی است.
- ۱۱) روستاهای تحت پوشش پایگاه آتش نشانی روستایی، باید هزینه های بهره گیری از خدمات پایگاه آتش نشانی مربوطه (مشمول بر تأمین نیروی آتش نشان، هزینه نگهداری خودرو و تجهیزات و ...) را برابر قراردادهای منعقد شده پرداخت نمایند.
- ۱۲) پیش بینی اعتبار بیمه مسئولیت جامع مدنی برای کارکنان و اهالی در بودجه دهیاری الزامی است.
- ۱۳) پیش بینی اعتبار لازم جهت توسعه خدمات الکترونیکی و هوشمندسازی دهیاری
- ۱۴) به استناد ابلاغیه شماره ۱۳۰۵۴۶ مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۲۱ وزیر محترم کشور، پرداخت هزینه تأمین نیروی انسانی افراد غیر شاغل در دهیاری از اعتبارات دهیاری ممنوع می باشد.
- ۱۵) هرگونه به کارگیری نیروی انسانی تحت هر عنوان در دهیاری باید با رعایت آیین نامه استخدامی دهیاری ها و دستورالعمل های مربوطه انجام شود. دهیار و مسئول مالی دهیاری موظفاند نسبت به اجرای این بند نظارت نموده و از پرداخت هرگونه وجهی خارج از افراد مشمول در این بند خودداری نمایند.
- ۱۶) هرگونه تعهد برای کارکنان دهیاری ها صرفاً در سقف اعتبارات جاری بودجه همان سال مالی قابل پیش بینی است و ایجاد هرگونه تعهد برای سنوات بعد ممنوع می باشد.
- ۱۷) استفاده از منابع انسانی که برای انجام پروژه های عمرانی روستا به کارگیری شده اند برای انجام فعالیت های جاری دهیاری مجاز نمی باشد.



۱۸) پیش بینی اعتبار برای انجام هرگونه هزینه های غیرضروری مانند چاپ تقویم، سالنامه، سررسید و امثالهم مجاز نمی باشد.

۱۹) هرگونه برون سپاری و واگذاری امور به بخش خصوصی در چارچوب قوانین و مقررات دهیاری، منوط به تعیین تکلیف منابع موجود اعم از نیروی انسانی و ماشین آلات و تجهیزات بوده به نحوی که هزینه برون سپاری بار مالی مجددی را علاوه بر فعالیت قبل به دهیاری تحمیل ننماید.

۲۰) پیش بینی اعتبار لازم جهت اجرای مصوبات ستاد ملی مبارزه با کرونا

۲۱) پیش بینی اعتبارات لازم برای اجرای کلیه تکالیفی که قوانین و مقررات مربوطه بر عهده دهیاری ها قرار داده است.

۲۲) تأمین اعتبارات بودجه شوراهای اسلامی روستا بر اساس درجه دهیاری به شرح ذیل خواهد بود:

الف- حداکثر ۱۰ درصد بودجه جاری برای دهیاری های درجه ۱ و ۲

ب- حداکثر ۵ درصد بودجه جاری برای دهیاری های درجه ۳ و ۴

ج- حداکثر ۳ درصد بودجه جاری برای دهیاری های درجه ۵ و ۶

فصل سوم - ضوابط اجرای بودجه

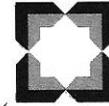
۱) دهیاری در طول سال مالی و تا پایان دوره عمل بودجه (۱۵ اردیبهشت سال بعد) جهت هزینه کرد اعتبارات بودجه مصوب که مراحل تصویب شورای اسلامی روستا و تأیید هیئت تطبیق مصوبات شورای اسلامی را طی نموده است، نیازی به تصویب مجدد مراجع ذی ربط و طی شدن مراحل موصوف را ندارد.

۲) در صورت هرگونه تغییر در میزان درآمد و اعتبارات بودجه مصوب دهیاری در طول سال مالی، دهیاری باید نسبت به تهیه و تصویب متمم و اصلاح بودجه اقدام نماید.

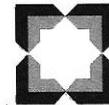
۳) دهیار موظف است به منظور جلوگیری از راکد ماندن موجودی حساب دهیاری و ارتقای بهره وری و عملکرد دهیاری، در کمترین زمان ممکن (حداکثر تا پایان دوره عمل بودجه دهیاری) نسبت به هزینه کرد اعتبارات مربوطه اقدام نماید.

۴) در صورتی که در پایان دوره عمل بودجه (۱۵ اردیبهشت ماه سال بعد)، دهیاری دارای بودجهی مصرف نشده ای باشد، دهیار مکلف است نسبت به ارائه گزارشی مبنی بر علت عدم استفاده از اعتبارات مورداشاره و یا عدم تهیه و ارائه متمم به شورای اسلامی روستا، اقدام نماید.

۵) اعتبارات مربوط به خرید وسایل، لوازم اداری، مواد مصرفی، سوخت، تعمیرات خودروها و ... صرفاً باید با رعایت اصل صرفه جویی و حمایت از تولیدات داخل، پیش بینی و محل مصرف آنها باید در دهیاری باشد.



- (۶) حداقل قیمت پایه اموال منقول دهیاری ها به منظور تفکیک اموال مصرفی از غیر آن و برای ثبت در دفاتر در سال ۱۴۰۱، مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰ ریال (سه میلیون ریال) خواهد بود.
- (۷) پرداخت هرگونه اعتبارات به سایر دستگاه های اجرایی خارج از چهارچوب قوانین و مقررات ممنوع می باشد.
تبصره: انجام هزینه جهت ساختمان های سایر دستگاه های اجرایی واقع در روستا، که برای مدت معین در اختیار دهیاری قرار می گیرند با تعادل هزینه و اجاره مدت معین بلامانع می باشد.
- (۸) واگذاری اموال دهیاری به اشخاص حقیقی و حقوقی خارج از چهارچوب قوانین و مقررات ممنوع می باشد.
- (۹) کلیه پرداخت های دهیاری می بایست با امضا و مسئولیت مشترک دهیار و مسئول امور مالی دهیاری، در چارچوب قوانین و مقررات مربوطه و با رعایت مراحل سه گانه (تحقق تعهدات، تشخیص و صدور حواله) در حدود بودجه مصوب و صرفاً در محدوده روستا باشد.
- تبصره:** با عنایت به اینکه برخی از وظایف دهیاری از جمله ساماندهی امور پسماند، آرامستان، هدایت آب های سطحی، پایگاه آتش نشانی در صورتی که منطقه ای باشد و طرح های سرمایه گذاری درآمزا با تأیید استانداری (دفتر امور روستایی) در خارج از محدوده روستا می باشد، هزینه کرد اعتبارات مصوب در بودجه دهیاری صرفاً برای اجرای طرح های مذکور در خارج از محدوده روستا بلامانع خواهد بود.
- (۱۰) نظارت بر حسن اجرای قوانین و مقررات مالی و دستورالعمل های مربوط برعهده مسئول امور مالی دهیاری بوده و در صورتی که مشاهده هرگونه تناقض در مراحل هزینه کرد اعتبارات، مراتب باید وفق ترتیبات مندرج در تبصره ذیل ماده ۴۱ آیین نامه مالی دهیاری ها تا حصول نتیجه مشخص، پیگیری شود.
- (۱۱) هرگونه واگذاری (فروش) اموال دهیاری (اموال منقول، غیرمنقول غیر مصرفی، اموال مصرفی و در حکم مصرفی)، بایستی تابع تشریفات مقرر در قوانین دهیاری و آیین نامه مالی دهیاری ها، سایر قوانین و دستورالعمل های مرتبط و در چارچوب بودجه مصوب سالانه دهیاری باشد و مسئولیت های ناشی از آن بر عهده دهیار و مسئول امور مالی دهیاری خواهد بود و همچنین هزینه کرد منابع حاصل از آن در امور جاری دهیاری ممنوع می باشد.
- (۱۲) دهیار مکلف است طبق ماده ۳۲ آیین نامه مالی دهیاری ها، حداکثر تا نیمه خردادماه سال بعد، تفریح بودجه و صورت های مالی دهیاری را به شورای اسلامی روستا ارائه و شورای مذکور حداکثر تا پایان تیرماه، نسبت به صورت های مالی و تفریح بودجه شورای اسلامی روستا اعلام نظر و تصمیم مقتضی اتخاذ و مراتب را جهت اقدام لازم قانونی به دهیاری ابلاغ نماید.
- (۱۳) دهیاری مکلف است به استناد ماده ۳۹ "آیین نامه اجرایی تشکیلات، انتخابات داخلی و امور مالی شوراهای اسلامی روستا و نحوه انتخاب دهیار" گزارش جامعی از عملکرد عمرانی و مالی (درآمد و هزینه) را در پایان هر سال مالی برای اطلاع اهالی روستا و عموم منتشر نماید.



۱۴) میزان تنخواه‌گردان دهیاری به‌منظور پرداخت به ذی‌حساب، کارپردازان و سرپرستان پروژه دهیاری ۳۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال (سی میلیون ریال) خواهد بود.

۱۵) دهیاری مکلف است ۳ تا ۵ درصد بودجه جاری دهیاری و تا سقف ۱۵۰ میلیون ریال را به‌منظور آموزش کارکنان دهیاری و آموزش همگانی روستاییان و پژوهش با هماهنگی استانداری مربوطه هزینه نماید.

۱۶) پرداخت اعتبارات جاری شوراهای اسلامی روستا بر اساس تحقق بودجه دهیاری که در دوره‌های سه‌ماهه محاسبه می‌گردد، انجام خواهد شد. برای سه ماه اول سال، اعتبارات مذکور به‌صورت علی‌الحساب پرداخت خواهد شد.

۱۷) دهیاری پس از پیش‌بینی و تأمین اعتبار حقوق و مزایای کارکنانی می‌تواند نسبت به پیش‌بینی و هزینه کرد اعتبارات عناوین مندرج در جدول زیر وفق ضرایب مربوطه عمل نماید.

جدول مواد هزینه‌ای و ضرایب مربوط

ردیف	عنوان هزینه	ضریب/شاخص	توضیحات
۱	اجرای برنامه‌های اجتماعی و فرهنگی	حداکثر تا ۳ درصد بودجه جاری	در راستای ارتقای شاخص‌های فرهنگی و اجتماعی همان روستا بر اساس دستورالعمل ابلاغی سازمان
۲	کمک به خسارت دیدگان حوادث غیرمترقبه	حداکثر تا سقف ۲ درصد بودجه جاری	کمک به اشخاص آسیب‌دیده در مواقع بروز حوادث از قبیل سیل، طوفان، زلزله، آتش‌سوزی و حوادث مشابه
۳	کمک و اعانات به مستمندان		کمک به افراد تحت حمایت سازمان بهزیستی یا کمیته امداد امام (ره)، درراه ماندگان، بیماران خاص و زندانیان
۴	کفن و دفن اموات بلا صاحب		تأمین هزینه‌های کفن و دفن و قبر افراد بدون صاحب به‌صورت رایگان در آرامستان روستا
۵	بیمه منازل مسکونی و تأسیسات روستایی	تا سقف ۲ درصد بودجه جاری دهیاری	تا سقف حداکثر ۳۰ درصد سهم هزینه بیمه از طریق دهیاری و مابقی با مشارکت اهالی و ذی‌نفعان جهت جبران خسارت ناشی از بلایای طبیعی و حوادث غیرمترقبه اماکن و ساختمان‌های روستائیان



فصل چهارم - ثبت بودجه در سامانه دهیاری‌های کشور

- (۱) تمامی بخشداری‌ها و دهیاری‌ها و مسئولین مالی دهیاری‌ها موظف‌اند بودجه مصوب و تفریغ بودجه دهیاری‌ها را در سامانه بودجه دهیاری‌های کشور به آدرس اینترنتی [https:// budget2.imo.org.ir](https://budget2.imo.org.ir) ثبت نمایند. مسئولیت صحت ورود اطلاعات بودجه‌های ثبت‌شده در سامانه، به عهده دهیار و مسئول مالی دهیاری می‌باشد.
- (۲) فرم‌های تدوین بودجه دهیاری‌ها در سامانه بودجه به آدرس فوق‌الذکر بارگذاری شده است که لازم است تدوین لایحه بودجه سال ۱۴۰۱ دهیاری‌ها بر اساس آن تنظیم و ارائه گردد.
- (۳) بخشداری‌ها موظف‌اند پس از ثبت بودجه دهیاری‌ها در سامانه بودجه و تصویب شورای اسلامی روستا، نسخه کاغذی بودجه که از سامانه بودجه پرینت گرفته‌شده و به امضای دهیار و شورای اسلامی روستا رسیده را حداکثر تا ده روز بعد از تصویب برای سیر مراحل قانونی به فرمانداری و استانداری مربوطه ارسال نمایند.
- (۴) مهلت دسترسی برای ثبت بودجه مصوب سال ۱۴۰۱ در سامانه بودجه، حداکثر تا پایان فروردین‌ماه سال ۱۴۰۱ و مهلت دسترسی ثبت تفریغ بودجه (عملکرد) سال ۱۴۰۰ تا نیمه مردادماه ۱۴۰۱ می‌باشد.